

上櫃證券代號：3227

原證券代號：233638

原相科技股份有限公司及子公司
合併財務報表暨會計師核閱報告
民國九十八年一月一日至三月三十一日
及民國九十七年一月一日至三月三十一日

公司地址：新竹科學工業園區創新一路五號五樓
公司電話：(03)579-5317

合併財務報表

目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師核閱報告	3
四、合併資產負債表	4
五、合併損益表	5
六、合併現金流量表	6
七、合併財務報表附註	
(一)重要會計政策之彙總說明	7-10
(二)會計變動之理由及其影響	10
(三)重要會計科目之說明	10-19
(四)關係人交易	19-20
(五)質押之資產	20
(六)重大承諾事項及或有事項	20
(七)重大之災害損失	21
(八)重大之期後事項	21
(九)其他	
1. 金融商品資訊之揭露	21-23
2. 其他	23

原相科技股份有限公司及其子公司 會計師核閱報告

原相科技股份有限公司及其子公司民國九十八年三月三十一日及民國九十七年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國九十八年一月一日至三月三十一日及民國九十七年一月一日至三月三十一日之合併損益表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果對上開合併財務報表表示意見。

本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開財務報表之整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反金管證六字第0960064020號函、證券發行人財務報告編製準則暨一般公認會計原則而須作修正之情事。

如合併財務報表附註二.2所述，原相科技股份有限公司及其子公司有關員工分紅及董監酬勞自民國九十七年一月一日起，依財團法人中華民國會計研究發展基金會發布之(96)基秘字第052號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定處理。

如合併財務報表附註二.3所述，原相科技股份有限公司自民國九十八年一月一日起依新修訂發布之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」規定處理。

此 致

原相科技股份有限公司 公鑒

安永會計師事務所
主管機關核准辦理公開發行公司財務報告
查核簽證文號：(94)金管證(六)第 0940128837 號
(96)金管證(六)第 0960002720 號

黃益輝

會計師：

許新民

中華民國九十八年四月十五日

原相科技股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國九十八年三月三十一日
及民國九十七年三月三十一日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額均以新台幣仟元為單位)

代碼	資 產	附 註	九十八年三月三十一日		九十七年三月三十一日		代碼	負債及股東權益	附 註	九十八年三月三十一日		九十七年三月三十一日	
			金 額	%	金 額	%				金 額	%	金 額	%
11-12	流動資產						21-22	流動負債					
1100	現金及約當現金	三.1	\$ 5,263,607	81.10	\$ 4,259,370	70.95	2120	應付票據		\$ 63,958	0.98	\$ 121,795	2.03
1120	應收票據淨額	三.2	-	-	80	-	2140	應付帳款		90,899	1.40	139,517	2.32
1140	應收帳款淨額	三.3	324,397	5.00	528,377	8.80	2150	應付關係人款項	四	69,475	1.07	168,867	2.81
1160	其他應收款	三.4	17,445	0.27	10,313	0.17	2160	應付所得稅		54,543	0.84	23,137	0.39
1200	存貨淨額	一、二及三.5	184,281	2.84	523,239	8.72	2170	應付費用	三.13	893,387	13.77	430,812	7.18
1250-1280	預付款項及其他流動資產	四	58,340	0.90	57,738	0.96	2280	其他流動負債		12,653	0.19	2,556	0.04
1286	遞延所得稅資產-流動		10,094	0.15	5,354	0.09		流動負債合計		1,184,915	18.25	886,684	14.77
	流動資產合計		5,858,164	90.26	5,384,471	89.69							
14xx	基金及投資						28xx	其他負債					
1481	以成本衡量之金融資產-非流動	三.6	300,000	4.62	300,000	5.00	2810	應計退休金負債		5,975	0.09	5,556	0.09
	基金及投資合計		300,000	4.62	300,000	5.00	2820	存入保證金		931	0.01	1,020	0.02
								其他負債合計		6,906	0.10	6,576	0.11
15xx	固定資產	三.7						負債合計		1,191,821	18.35	893,260	14.88
1521	房屋及建築		207,960	3.20	207,960	3.46							
1545	研發設備		54,005	0.83	52,551	0.88							
1681	其他設備		65,334	1.01	63,332	1.05	3xxx	股東權益					
	成本合計		327,299	5.04	323,843	5.39	31xx	股本	三.9				
15x9	減：累計折舊		(90,520)	(1.39)	(78,991)	(1.32)	3110	普通股		1,248,146	19.23	1,172,160	19.53
1672	加：預付設備款		7,731	0.12	1,446	0.03	3130	待登記股本		-	-	50	-
	固定資產淨額		244,510	3.77	246,298	4.10	32xx	資本公積					
							3211	普通股股票溢價	三.10	1,101,824	16.98	1,094,762	18.24
17xx	無形資產	三.8					3251	受領股東贈與	三.10	3,816	0.06	3,816	0.06
1720	專利權		1,478	0.02	3,960	0.07	3260	長期股權投資	三.10	106	-	-	-
1750	電腦軟體		38,441	0.59	23,429	0.39	3271	員工認股權	一、三.10及三.11	12,165	0.19	14,508	0.24
	無形資產合計		39,919	0.61	27,389	0.46	33xx	保留盈餘					
							3310	法定盈餘公積	三.12	458,582	7.07	296,784	4.94
18xx	其他資產						3350	未分配盈餘	三.13	2,649,967	40.83	2,728,076	45.44
1800	出租資產淨額	三.7	20,879	0.32	21,319	0.36	34xx	股東權益其他項目					
1820	存出保證金		2,180	0.03	354	-	3420	累積換算調整數		(451)	-	-	-
1830	遞延資產		7,478	0.12	6,761	0.11	3510	庫藏股票	三.14	(280,834)	(4.33)	(199,986)	(3.33)
1860	遞延所得稅資產-非流動		14,070	0.22	13,838	0.23		母公司股東權益合計		5,193,321	80.03	5,110,170	85.12
1887	受限制資產	五	3,000	0.05	3,000	0.05	3610	少數股權		105,058	1.62	-	-
	其他資產合計		47,607	0.74	45,272	0.75		股東權益合計		5,298,379	81.65	5,110,170	85.12
	資產總計		\$ 6,490,200	100.00	\$ 6,003,430	100.00		負債及股東權益總計		\$ 6,490,200	100.00	\$ 6,003,430	100.00

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：黃森煌

總經理：黃森煌

會計主管：羅美坤

原相科技股份有限公司及子公司
 合併損益表
 民國九十八年一月一日至三月三十一日
 及民國九十七年一月一日至三月三十一日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額除每股盈餘外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	項 目	附 註	九十八年一月一日 至三月三十一日		九十七年一月一日 至三月三十一日	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入		\$ 725,080	100.00	\$ 1,189,892	100.16
4170	減：銷貨退回		-	-	(283)	(0.03)
4190	銷貨折讓		-	-	(1,576)	(0.13)
4-	營業收入淨額	三.15	725,080	100.00	1,188,033	100.00
5000	營業成本	二、三.5及四	(365,499)	(50.41)	(584,883)	(49.23)
5910	營業毛利		359,581	49.59	603,150	50.77
	營業費用	四				
6100	銷售費用		(22,171)	(3.05)	(26,082)	(2.20)
6200	管理費用		(59,302)	(8.18)	(91,373)	(7.69)
6300	研發費用		(116,571)	(16.08)	(136,804)	(11.51)
	營業費用合計		(198,044)	(27.31)	(254,259)	(21.40)
6900	營業淨利		161,537	22.28	348,891	29.37
7100	營業外收入及利益					
7110	利息收入		4,988	0.69	19,004	1.60
7160	兌換利益		7,216	1.00	-	-
7210	租金收入		1,086	0.15	988	0.08
7480	什項收入		1,477	0.20	9	-
	營業外收入及利益合計		14,767	2.04	20,001	1.68
7500	營業外費用及損失					
7560	兌換損失		-	-	(25,222)	(2.12)
7880	什項支出		(110)	(0.02)	(110)	(0.01)
	營業外費用及損失合計		(110)	(0.02)	(25,332)	(2.13)
7900	本期稅前淨利		176,194	24.30	343,560	28.92
8110	所得稅費用		(9,158)	(1.26)	(7,198)	(0.61)
9600	合併總淨利		\$ 167,036	23.04	\$ 336,362	28.31
	歸屬予：					
9601	母公司股東		\$ 167,010		\$ 336,362	
9602	少數股權		26		-	
	合併總淨利		\$ 167,036		\$ 336,362	
9750	基本每股盈餘(元)	三.16				
	合併總淨利		\$ 1.43	\$ 1.36	\$ 2.78	\$ 2.72
	少數股權淨利		-	-	-	-
	母公司股東之淨利		\$ 1.43	\$ 1.36	\$ 2.78	\$ 2.72
9850	稀釋每股盈餘(元)	三.16				
	合併總淨利		\$ 1.40	\$ 1.32	\$ 2.75	\$ 2.69
	少數股權淨利		-	-	-	-
	母公司股東之淨利		\$ 1.40	\$ 1.32	\$ 2.75	\$ 2.69

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：黃森煌

總經理：黃森煌

會計主管：羅美煒

原相科技股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國九十八年一月一日至三月三十一日
 及民國九十七年一月一日至三月三十一日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (金額均以新台幣仟元為單位)

項 目	九十八年一月一日 至三月三十一日	九十七年一月一日 至三月三十一日
營業活動之現金流量：		
合併總淨利	\$ 167,036	\$ 336,362
調整項目：		
少數股權淨利	(26)	-
折舊費用(含出租資產)	4,699	4,972
各項攤提	7,365	9,138
備抵存貨跌價及呆滯損失(轉回)提列	(12,409)	2,686
員工認股權酬勞成本	845	1,355
遞延所得稅	8,121	5,270
資產及負債科目淨變動：		
應收票據	-	80
應收帳款	3,687	(127,678)
其他應收款	8,367	5,849
存貨	127,560	(6,581)
預付款項及其他流動資產	(24,446)	(49,313)
應付票據	(71,425)	(38,781)
應付帳款	(29,450)	(61,369)
應付關係人款項	(33,798)	(2,488)
應付所得稅	237	(1,533)
應付費用	62,946	104,468
其他流動負債	5,786	92
應計退休金負債	-	124
營業活動之淨現金流入	<u>225,095</u>	<u>182,653</u>
投資活動之現金流量：		
購置固定資產	(1,359)	(2,622)
無形資產增加	(3,972)	(950)
存出保證金增加	(1,018)	(1)
遞延資產增加	(527)	(1,244)
投資活動之淨現金流出	<u>(6,876)</u>	<u>(4,817)</u>
融資活動之現金流量：		
員工認股權行使發行新股	691	1,422
買回庫藏股	-	(192,741)
少數股權變動	(157)	-
融資活動之淨現金流入(出)	<u>534</u>	<u>(191,319)</u>
匯率影響數	(523)	-
本期現金及約當現金增加數	218,230	(13,483)
期初現金及約當現金餘額	5,045,377	4,272,853
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 5,263,607</u>	<u>\$ 4,259,370</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付所得稅	<u>\$ 757</u>	<u>\$ 3,461</u>

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：黃森煌

總經理：黃森煌

會計主管：羅美焯

原相科技股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國九十八年三月三十一日
及民國九十七年三月三十一日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司依照金管證六字第0960064020號函令可簡化揭露事項之規定，除針對會計政策與最近年度財務報表相同者聲明並揭露不同部分相關資訊以及納入編製合併財務報表之個體外，可免揭露事項包括下列項目：

- 1.公司沿革及業務範圍。
- 2.所得稅相關資訊。
- 3.退休金相關資訊。
- 4.本期用人、折舊、折耗及攤銷費用依功能別之彙總資訊。
- 5.重大交易事項、轉投資事業及大陸投資等附表資訊。

一、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照金管證六字第0960064020號函、證券發行人財務報告編製準則暨一般公認會計原則編製。本公司重要會計政策與最近年度合併財務報表不同部分，列示如下：

1. 合併概況

本公司對於直接或間接持有被投資公司有表決權之股份超過百分之五十者，或持有表決權之股份未超過百分之五十，但具有實質控制能力者，為本公司之子公司，除依權益法評價外，於編製合併財務報表時，並將所有子公司納入合併個體。合併財務報表編製主體列示如下：

(1) 母公司：原相科技股份有限公司（或稱本公司）。

(2) 列入合併財務報表編製個體內之子公司如下：

原相科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

投資公司 名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比(%)	
			98.3.31	97.3.31
本公司	Pixart International (BVI) Ltd.	一般投資業	100	100
本公司	Pixart International (SAMOA) Ltd.	一般投資業	100	100
Pixart International (SAMOA) Ltd.	Yuan Xiang Investment Corp.	一般投資業	100	100
本公司	原相投資(股)公司	一般投資業	100	-
本公司	原豐投資(股)公司	一般投資業	100	-
原相投資(股)公司	原盛科技(股)公司	IC設計業	20(註)	-
原豐投資(股)公司	原盛科技(股)公司	IC設計業	10(註)	-
Pixart International (BVI) Ltd.	YuanXiang Technology (SAMOA) Ltd.	一般投資業	100	-
原盛科技(股)公司	YuanSheng Investment (SAMOA) Ltd.	一般投資業	100	-
YuanXiang Technology (SAMOA) Ltd.	PrimeSensor Japan Inc.	技術服務業	70	-
YuanSheng Investment (SAMOA) Ltd.	PrimeSensor Japan Inc.	技術服務業	30	-

註：本公司雖對原盛科技(股)公司未直接持股比例超過半數，惟本公司之子公司原相投資(股)公司擁有其全部董事席次，具有實質控制力，故仍納入合併財務報表編製個體。

(3) 本公司之子公司均已依規定列入編製合併財務報表之合併個體中。

2. 合併財務報表編製原則

- (1) 合併財務報表係依財務會計準則公報第七號之規定編製，合併財務報表編製個體間之往來交易於編製合併財務報表時予以沖銷。
- (2) 凡持有被投資公司有表決權之股份(包括本公司及子公司所持有目前已可執行或轉換之潛在表決權)超過百分之五十，或有下列情況之一者，視為對被投資公司具有控制能力，構成母子公司關係，除依權益法評價外，並編製合併財務報表。

原相科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- A. 與其他投資人約定下，具超過半數之有表決權股份之能力。
- B. 依法令或契約約定，可操控公司之財務、營運及人事方針。
- C. 有權任免董事會(或約當組織)超過半數之主要成員，且公司之控制操控於該董事會(或約當組織)。
- D. 有權主導董事會(或約當組織)超過半數之投票權，且公司之控制操控於該董事會(或約當組織)。
- E. 其他具有控制能力者。

3. 存貨

民國九十八年一月一日前之存貨會計政策係以取得成本為入帳基礎，成本之計算採用加權平均法，期末並按成本與市價孰低法評價，至於市價之取決，原、物料部份係指重置成本，而在製品及製成品部份則指淨變現價值，成本與市價之比較係採總額比較法；對於呆滯及過時存貨則另行提列備抵存貨呆滯損失。

自民國九十八年一月一日起，存貨係以成本與淨變現價值孰低評價。

為使存貨達到可供銷售或可供生產之狀態及地點所產生之成本如下：

- (1) 原物料：以實際進貨成本，採加權平均法。
- (2) 在製品及製成品：包括直接原料、直接人工及製造費用，在製品及製成品採加權平均法。

淨變現價值係指在正常情況下，估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。

4. 酬勞性員工認股選擇權計劃

本公司所發行酬勞性員工認股權憑證之給與日或修正日於民國九十三年一月一日(含)以後而在民國九十六年十二月三十一日(含)以前者，依基金會發布之(92)基秘字第070、071、072號函及與該號函相關函釋之規定採用內含價值法處理，依內含價值法按衡量日標的股票市價與行使價格間之差額於員工服務年限內認列為酬勞成本，並同時增加本公司之股東權益；且揭露採用公平價值法之擬制淨利與每股盈餘資訊。

給與日於民國九十七年一月一日(含)以後者，則依財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」(以下簡稱39號公報)之規定處理。

依39號公報規定，股份基礎給付協議依給與日所給與權益商品公平價值衡量，而公平價值係依據外部評價專家採用合適之評價模型，計算給與日所給與權益商品之公平價值。

原相科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司權益交割之股份基礎給付交易之對象僅有本公司員工，該等交易所取得之商品或勞務依照39號公報之規定，以所給與認股權公平價值衡量其公平價值，並據以認列相對之權益增加。當所給與之權益商品無既得條件之限制時，屬立即既得，於給與日認列所取得之勞務，並認列相對之權益增加；若係在特定期間內完成服務後方屬既得，則於既得期間認列所取得之勞務，並認列相對權益之增加。

本公司評估認股權公平價值時，不考慮市價條件以外之既得條件；但於調整用以衡量交易金額之認股權數量時，則考量市價條件以外之既得條件，在既得期間，以對預期給與認股權之最佳估計數量為基準，認列所取得商品或勞務之金額，後續資訊顯示預期既得之認股權數量與原估計不同時，則修正原估計數量，最後認列所取得商品或勞務之金額，以實際給與之認股權數量為準，但如附有市價條件者，無論市價條件是否達成，在已符合所有其他既得條件之情況下，應予認列。

4. 員工分紅及董監酬勞

依財團法人中華民國會計研究發展基金會於九十六年三月發布(96)基秘字第052號函之規定，員工分紅及董監酬勞應視為費用，而非盈餘之分配。

二、會計變動之理由及其影響

1. 合併公司自民國九十七年一月一日開始採用新發布之財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」之規定處理。
2. 自民國九十七年一月一日起，採用基金會新發布之(96)基秘字第052號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定。
3. 自民國九十八年一月一日起，採用新修訂發布之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」規定。主要修訂為：1. 存貨係以成本與淨變現價值孰低評價，且除同類別存貨外應逐項比較之；2. 因產能較低或設備閒置導致之未分攤固定製造費用，應於發生當期認列為銷貨成本；3. 異常製造成本及跌價損失(或回升利益)應認列為銷貨成本。前述變動使民國九十八年第一季之淨利減少1,441仟元及基本每股盈餘減少0.01元。本期亦重分類民國九十七年第一季營業外損失2,686仟元至銷貨成本項下。

三、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	98.03.31	97.03.31
現金	\$50	\$50
支票及活期存款	247,033	254,320
定期存款	4,530,000	4,005,000
約當現金-附賣回短期票券	486,524	-
合計	\$5,263,607	\$4,259,370

原相科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. 應收票據淨額

	98.03.31	97.03.31
應收票據	\$-	\$80
減：備抵呆帳	-	-
淨 額	\$-	\$80

3. 應收帳款淨額

	98.03.31	97.03.31
應收帳款	\$349,791	\$553,771
減：備抵呆帳	(19,570)	(19,570)
備抵銷貨退回及折讓	(5,824)	(5,824)
淨 額	\$324,397	\$528,377

4. 其他應收款

	98.03.31	97.03.31
應收利息	\$5,735	\$9,989
應收退稅款	7,352	-
其他應收款	4,358	324
合 計	\$17,445	\$10,313

5. 存貨淨額

	98.03.31	97.03.31
原 料	\$4,434	\$9,286
物 料	9,004	9,868
在 製 品	169,640	306,714
製 成 品	99,873	241,865
合 計	282,951	567,733
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(98,670)	(44,494)
淨 額	\$184,281	\$523,239

因已提列存貨呆滯及跌價損失之庫存已陸續出售或已報廢，致本公司民國九十八年第一季銷貨成本包括存貨跌價及呆滯回升利益12,409仟元。民國九十七年第一季銷貨成本包括存貨呆滯損失2,686仟元。

6. 以成本衡量之金融資產-非流動

	98.03.31	持股比例	97.03.31	持股比例
未上市(櫃)公司股票-普通股				
諧永投資股份有限公司	\$300,000	4.55%	\$300,000	4.55%

原相科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

7. 固定資產及出租資產

(1) 民國九十八及九十七年第一季均無因購置固定資產而利息資本化之情事。

(2) 本公司將部分廠房出租，其截至民國九十八及九十七年三月三十一日之明細如下：

	98.03.31	97.03.31
房屋及建築	\$22,457	\$22,457
減：累計折舊	(1,578)	(1,138)
出租資產淨額	\$20,879	\$21,319

8. 無形資產

	98.01.01~98.03.31		
	專 利 權	電 腦 軟 體	合 計
原始成本：			
期初餘額	\$1,900	\$61,314	\$63,214
本期增加-單獨取得	-	3,972	3,972
本期減少-到期除列	-	-	-
期末餘額	1,900	65,286	67,186
累計攤銷：			
期初餘額	264	21,653	21,917
本期攤銷(帳列製造及營業費用-各項攤提科目項下)	158	5,192	5,350
本期減少-到期除列	-	-	-
期末餘額	422	26,845	27,267
98.03.31帳面餘額	\$1,478	\$38,441	\$39,919
	97.01.01~97.03.31		
	專 利 權	電 腦 軟 體	合 計
原始成本：			
期初餘額	\$47,522	\$40,959	\$88,481
本期增加-單獨取得	-	950	950
本期減少-到期除列	-	(957)	(957)
期末餘額	47,522	40,952	88,474
累計攤銷：			
期初餘額	39,602	15,076	54,678
本期攤銷(帳列製造及營業費用-各項攤提科目項下)	3,960	3,404	7,364
本期減少-到期除列	-	(957)	(957)
期末餘額	43,562	17,523	61,085
97.03.31帳面餘額	\$3,960	\$23,429	\$27,389

原相科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

9. 股本

本公司於民國九十七年一月一日之額定股本總額為1,500,000仟元，分為150,000仟股(含保留備供發行員工認股權憑證可認購之股份7,500仟股)，每股面額10元，分次發行，實收股本總額為1,170,655仟元及待登記股本為185仟元。

本公司於民國九十七年六月十三日經股東常會決議額定股本總額為1,500,000仟元，將含保留備供發行員工認股權憑證可認購之股份提高至10,000仟股，每股面額10元，分次發行；同時決議以股東紅利46,492仟元及員工紅利27,000仟元，合計73,492仟元轉增資發行新股7,349,241股，每股面額10元。嗣後並經董事會決議通過以民國九十七年八月二十六日為增資基準日，並經主管機關核准在案，且已完成變更登記手續。

民國九十七年度實際已行使認股權認購股份301,772股(含預收股本10,000股)已完成變更登記；另民國九十八年一月一日至三月三十一日實際已行使認股權認購之股份為69,098股，均已交付普通股股票，並已完成變更登記手續。

截至民國九十八年三月三十一日止，本公司額定股本總額為1,500,000仟元，分為150,000仟股(含保留備供發行員工認股權憑證可認購之股份10,000仟股)，每股面額10元，分次發行，實收股本總額為1,248,146仟元。

10. 資本公積

	98.03.31	97.03.31
普通股股票溢價	\$1,101,824	\$1,094,762
受領股東贈與	3,816	3,816
長期股權投資	106	-
員工認股權	12,165	14,508
合計	<u>\$1,117,911</u>	<u>\$1,113,086</u>

依有關法令規定，資本公積僅能用於彌補虧損或撥充股本，不得用以分配現金股利。公司非於盈餘公積彌補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

11. 員工認股權憑證

本公司於民國九十四年至九十六年發行之員工認股權憑證，憑證持有人於發行屆滿二年之日起，可按一定時程及比例行使認股權憑證，認股權憑證之存續期均為六年，屆滿後，未行使之認股權視同放棄，認股權人不得再行主張其認股權利。

原相科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

截至民國九十八年三月三十一日止，本公司已發行流通在外之員工認股權憑證相關資訊揭露如下：

認股憑證 發行日期	發行單位總數	期末流通在外 單位總數	可認購股數	認股價格(元) (註)
94.11.24	440	100.5	100,500	\$10.0
95.01.16	110	15	15,000	\$10.0
95.02.24	30	15	15,000	\$10.0
95.04.11	225	75	75,000	\$10.0
96.12.27	5,000	4,486	4,486,000	\$205.10

註：係依本公司“員工認股權憑證發行及認股辦法”之規定，因普通股股份發生變動及發放現金股利，調整後之每單位員工認股權憑證認股價格。

上述已發行流通在外之員工認股權憑證於民國九十八及九十七年第一季實際行使認購之股數分別為69仟股及127仟股。

本公司所發行酬勞性員工認股權憑證之給與日或修正日於民國九十三年一月一日(含)以後而在民國九十六年十二月三十一日(含)以前者，依基金會發布之(92)基秘字第070、071、072號函及與該號函相關函釋之規定採用內含價值法處理。依內含價值法計算本公司民國九十四及九十五年度間發行員工認股權憑證之酬勞成本時，有關衡量日標的股票市價係採專家意見評估之合理價格計算或參考公開承銷價，於民國九十八及九十七年第一季認列之酬勞費用分別為845仟元及1,355仟元。民國九十六年度員工認股選擇權計劃之行使價格等於衡量日公司股票之市場價格，因此依內含價值法所認列之酬勞成本為0元。

原相科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司民國九十八及九十七年第一季酬勞性員工認股選擇權計劃相關之數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下：

員工認股權	98.01.01~98.03.31		97.01.01~97.03.31	
	數量 (單位)	加權平均 行使價格 (元)	數量 (單位)	加權平均 行使價格 (元)
期初流通在外	4,826.5	\$192.9	5,622	\$202.7
本期給與	-	-	-	-
本期行使	(77.5)	10	(97)	11.6
本期失效數	(57.5)	145.72	(86)	126.7
期末流通在外	4,691.5	196.55	5,439	207.3
期末仍可行使之員工認股權	0.5		10	
本期給與之員工認股權加權平均公平市價(元)	\$-		\$-	

有關自民國九十三年一月一日(含)以後起給與之酬勞性員工認股選擇權，於民國九十八年三月三十一日流通在外之資訊，列示如下：

	行使價格之範圍(元)	流通在外之認股選擇權			可行使認股選擇權	
		流通在外之數量 (單位)	加權平均 預期剩餘 存續年限(年)	加權平均 行使 價格(元)	可行使 之數量 (單位)	加權平均 行使 價格(元)
94年認股權計劃	\$10.00	100.5	0.92	\$10.00	0.5	\$10
95年認股權計劃	10.00	105.0	1.27	10.00	-	-
96年認股權計劃	205.10	4,486.0	2.92	205.10	-	-
合計		4,691.5	2.84	196.55	0.5	10

倘若上述之酬勞性員工認股權計劃係採用公平價值法估計酬勞成本，並採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日員工認股權憑證之公平價值，則民國九十八及九十七年第一季財務報表之擬制淨利與每股盈餘資訊列示如下：

		98年第一季	97年第一季
歸屬予母公司股東之淨利	報表認列之淨利	\$167,010	\$336,362
	擬制淨利	\$133,644	\$237,221
稅後基本每股盈餘	報表認列之每股盈餘(元)	\$1.36	\$2.72
	擬制每股盈餘(元)	\$1.09	\$1.92
稅後稀釋每股盈餘	報表認列之每股盈餘(元)	\$1.32	\$2.69
	擬制每股盈餘(元)	\$1.06	\$1.90

原相科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

於採用上述選擇權評價模式時各項假設之加權平均資訊列示如下：

	九十四年 酬勞性員工 認股權計劃	九十五年 第一次 酬勞性員工 認股權計劃	九十五年 第二次 酬勞性員工 認股權計劃	九十五年 第三次 酬勞性員工 認股權計劃	九十六年 酬勞性員工 認股權計劃
預期股利率	1.58%	1.52%	1.90%	1.58%	3.09%
預期價格波動性	103.54%	119.69%	131.54%	147.96%	48.40%
無風險利率	1.63%	1.63%	1.63%	1.63%	2.625%
預期存續期間	4.25年	4.25年	4.25年	4.25年	4.25年

12. 法定盈餘公積

本公司依公司法之規定，就稅後淨利提撥百分之十為法定盈餘公積，並應繼續提撥至其總額達股本總額時為止，法定盈餘公積得用以彌補公司虧損；又當該項公積已達實收資本百分之五十時，得以股東會決議於保留實收資本百分之五十之半數後撥充股本。

13. 盈餘分配及股利政策

本公司公司章程規定，年度決算如有盈餘，分派順序如下：

- (1) 提繳稅捐；
- (2) 彌補虧損；
- (3) 提存百分之十為法定盈餘公積；
- (4) 依法提列或迴轉特別盈餘公積；
- (5) 董事、監察人酬勞就一至四款規定數額後剩餘之數提撥不高於百分之一；
- (6) 就一至四款規定數額後剩餘之數，加計以前年度之未分派盈餘，作為員工紅利提撥基礎，其提撥數額不低於百分之一。
- (7) 股東紅利就一至六款提列款項後之餘額，由董事會依股利政策擬定盈餘分派案，並提報股東會決議。

本公司之股利政策為：本公司考量公司目前產業及因應未來資金需求及長期財務規劃，就上列可分配盈餘，每年依法由董事會擬具分派案，提報股東常會決議，其中股東紅利及員工紅利之分配得以現金或股票方式發放，惟現金股利分派之比例以不低於股利總額之百分之十(10%)，董監酬勞則以現金方式發放。

民國九十八及九十七年第一季員工紅利估列金額分別為56,173仟元及112,168仟元；董監酬勞估列金額分別為1,517仟元及3,018仟元，其估列基礎係以截至民國九十八及九十七年第一季之稅後淨利(不考慮員工分紅費用化之影響數)之25%及考量法定盈餘公積等因素後估列之，並認列為民國九十八及九十七年第一季之營業費用或營業成本。配發股票紅利之股數計算基礎係以次年度股東會決議日前一日收盤價並考量除權除息之影響，惟若嗣後董事會決議配發金額與估列數有差異而其差異非屬重大及股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則均視為會計估計變動，列為次年度之損益。

原相科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司於民國九十八年三月十日經董事會決議通過民國九十七年度盈餘分配案，惟尚待召開之股東會通過後始生效力；民國九十七年六月十三日股東常會決議通過之民國九十六年度盈餘分配情形分別如下：

項 目	97年度盈餘分配案	96年度盈餘分配案
	98年3月10日	97年6月13日
	董事會決議通過	股東會決議通過
董監事酬勞	\$12,237	\$14,562
員工現金紅利	\$45,000	\$112,000
員工股票紅利	\$411,445	\$27,000
股東現金股利	\$737,098	\$906,602
股東股票股利	\$12,285	\$46,492

董事會擬議民國九十七年度盈餘分配有關董監酬勞及員工紅利與年度估列費用差異情況說明如下：

分配項目	董事會擬議	認列費用年度	差異金額	差異原因 及處理情形
	配發金額	估列金額		
員工股票紅利	\$411,445	\$411,445	\$-	-
員工現金紅利	\$45,000	\$45,000	\$-	-
董監事酬勞	\$12,237	\$12,240	\$3	(註)

註：該差異金額係屬估算尾差，將於股東會通過後以會計估計變動處理，列為民國九十八年度損益。

有關本公司董事會擬議之盈餘分配案及股東會決議通過盈餘分配案之員工紅利及董監事酬勞等相關訊息，可至公開資訊觀測站中查詢。

14. 庫藏股票

本公司經董事會決議實施庫藏股制度，自證券集中交易市場買回本公司股份，其增減變動情形如下：

民國九十八年第一季

收回原因	98.01.01		本期增加		本期減少		98.03.31	
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額
轉讓予員工	1,965,000	\$280,834	-	\$-	-	\$-	1,965,000	\$280,834

原相科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

民國九十七年第一季

收回原因	97.01.01		本期增加		本期減少		97.03.31	
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額
轉讓予員工	30,000	\$7,245	970,000	\$192,741	-	\$-	1,000,000	\$199,986

- (1) 證券交易法規定公司買回已發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。若以民國九十八年三月三十一日為計算基礎，買回股數最高上限為12,481,463股，收買股份金額最高上限為3,464,355仟元。
- (2) 本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派、表決等權利。另所買回之股份自購入完成日起三年內應將其轉讓予員工，逾期未轉讓者，視為未發行股份，應辦理資本額變更登記。
- (3) 截至民國九十八年三月三十一日止，本公司之庫藏股票尚未給與員工。

15. 營業收入淨額

	98.01.01~98.03.31	97.01.01~97.03.31
銷貨收入	\$720,309	\$1,188,970
其他	4,771	922
合計	725,080	1,189,892
減：銷貨退回及折讓	-	(1,859)
營業收入淨額	\$725,080	\$1,188,033

16. 每股盈餘

本公司於發行員工認股權憑證後屬複雜資本結構之公司。經考慮員工認股權憑證如全數轉換為普通股及考慮員工分紅費用化，對民國九十八及九十七年第一季每股盈餘具有稀釋作用，故揭露基本每股盈餘及稀釋每股盈餘。其計算如下：

	98.01.01~98.03.31	97.01.01~97.03.31
期初流通在外股數	124,735,528股	117,084,010股
員工認股權之行使而增加之加權平均股數	48,228	93,745
買回庫藏股票加權平均股數	(1,965,000)	(750,055)
97.08.26員工紅利轉增資	-	2,695,324
97.08.26股東紅利轉增資	-	4,647,110
基本每股盈餘之流通在外加權平均股數	122,818,756股	123,770,134股
潛在普通股：		
具稀釋作用之員工認股權憑證假設認購影響數	232,003	529,829
員工分紅	3,026,653	726,008
稀釋每股盈餘之流通在外加權平均股數	126,077,412股	125,025,971股

原相科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	金額(分子)		股數(分母)	每股盈餘(元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
<u>98.01.01~98.03.31</u>					
歸屬予母公司股東之淨利					
基本每股盈餘					
本期淨利	\$176,168	\$167,010	122,818,756股	\$1.43	\$1.36
稀釋每股盈餘					
本期淨利	\$176,168	\$167,010	126,077,412股	\$1.40	\$1.32
歸屬予少數股權之淨利					
基本每股盈餘					
本期淨利	\$26	\$26	122,818,756股	\$-	\$-
稀釋每股盈餘					
本期淨利	\$26	\$26	126,077,412股	\$-	\$-
<u>97.01.01~97.03.31</u>					
歸屬予母公司股東之淨利					
基本每股盈餘					
本期淨利	\$343,560	\$336,362	123,770,134股	\$2.78	\$2.72
稀釋每股盈餘					
本期淨利	\$343,560	\$336,362	125,025,971股	\$2.75	\$2.69

歸屬予少數股權之淨利與每股盈餘：無。

四、關係人交易

1. 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
聯華電子股份有限公司(聯華電子)	實質關係人
UMC JAPAN (UMCJ)	實質關係人

2. 與關係人間之重大交易事項

關係人名稱	98.01.01~98.03.31		97.01.01~97.03.31	
	金額	佔本公司進貨淨額百分比	金額	佔本公司進貨淨額百分比
聯華電子	\$93,047	83.60%	\$178,941	60.27%
UMCJ	-	-	41,840	14.09
合計	\$93,047	83.60%	\$220,781	74.36%

原相科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司向上開公司進貨之價格，因產品規格不同，故無法與其他供應商比較，而付款條件均為月結45天。另本公司於民國九十八及九十七年第一季向聯華電子購買晶圓作為研究發展費用之金額分別為2,637仟元及9,766仟元。

另截至民國九十八年三月三十一日止，本公司對聯華電子預付貨款為351仟元。

3. 因上述交易所發生之款項餘額彙總

應付關係人款項	98.03.31		97.03.31	
	金額	佔本公司應付款項百分比	金額	佔本公司應付款項百分比
關係人名稱				
聯華電子	\$69,475	30.97%	\$148,142	34.44%
UMCJ	-	-	20,725	4.82
合計	\$69,475	30.97%	\$168,867	39.26%

五、質押之資產

本公司之資產中已提供作為質押者情形如下：

帳列科目	98.03.31	97.03.31	抵押機構	擔保內容
受限制資產-非流動	\$3,000	\$3,000	財政部臺北關稅局	海關保證金

六、重大承諾事項及或有事項

1. 本公司部份產品使用其他公司之專利權，已依約按銷售該產品金額或數量之一定比率支付權利金。
2. 營業租賃：本公司因營業需要向科學工業園區管理局承租土地，未來年度應付租金如下：

期 間	金 額
98.04.01-99.03.31	\$2,449
99.04.01-100.03.31	2,449
100.04.01-101.03.31	2,449
101.04.01-102.03.31	2,449
102.04.01-103.03.31	2,449
104.04.01-113.12.31	10,319
合計	\$22,564

原相科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

七、重大之災害損失
無此事項。

八、重大之期後事項
無此事項。

九、其 他

1. 金融商品資訊之揭露

(1) 公平價值之資訊

本公司及子公司於民國九十八及九十七年第一季並未從事衍生性金融商品交易。
有關非衍生性金融商品之公平價值揭露如下：

	98.03.31		97.03.31	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>非衍生性金融商品</u>				
<u>資 產</u>				
現金及約當現金	\$5,263,607	\$5,263,607	\$4,259,370	\$4,259,370
應收款項淨額	324,397	324,397	528,457	528,457
其他應收款	17,445	17,445	10,313	10,313
以成本衡量之金融資產-非流動	300,000	-	300,000	-
存出保證金	2,180	2,180	354	354
受限制資產	3,000	3,000	3,000	3,000
<u>負 債</u>				
應付款項(含應付關係人款項)	224,332	224,332	430,179	430,179
應付所得稅	54,543	54,543	23,137	23,137
應付費用	893,387	893,387	430,812	430,812
存入保證金	931	931	1,020	1,020

A. 本公司及子公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

(A) 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收款項淨額、其他應收款、應付款項(含應付關係人款項)、應付所得稅及應付費用。

原相科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(B) 存出保證金、受限制資產及存入保證金以帳面價值估計其公平價值，係因為預計未來收取或支付之金額與帳面價值相近。

(C) 以成本衡量之金融資產係持有未於證券交易所上市或未於櫃買中心櫃檯買賣之股票(含興櫃股票)且未具重大影響力，依規定應以成本衡量。

B.本公司及子公司金融資產及金融負債之公平價值，以活絡市場之公開報價直接決定者，及以評價方法估計者分別如下：

	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	98.03.31	97.03.31	98.03.31	97.03.31
<u>非衍生性金融商品</u>				
資 產				
現金及約當現金	\$247,083	\$254,370	\$5,016,524	\$4,005,000
應收款項淨額	-	-	324,397	528,457
其他應收款	-	-	17,445	10,313
存出保證金	-	-	2,180	354
受限制資產	-	-	3,000	3,000
負 債				
應付款項(含應付關係人款項)	-	-	224,332	430,179
應付所得稅	-	-	54,543	23,137
應付費用	-	-	893,387	430,812
存入保證金	-	-	931	1,020

C.本公司及子公司於民國九十八及九十七年第一季因以評價方法估計之公平價值變動而認列為當期損益之金額皆為0元。

(2) 本公司及子公司民國九十八及九十七年三月三十一日具固定利率變動之公平價值風險之金融資產分別為2,086,524仟元及470,000仟元，金融負債則均為0元。

(3) 本公司及子公司民國九十八及九十七年第一季非以公平價值衡量且公平價值變動認列損益之金融資產，其利息收入分別為4,988仟元及19,004仟元。

原相科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(4) 財務風險資訊

本公司及子公司持有衍生性商品以外之金融商品主要為現金及約當現金。本公司藉由該等金融商品以調節營業資金需求。本公司另持有其他金融資產與負債，如因營業活動產生的應收款項、應付款項及以成本衡量之金融資產等。

本公司及子公司金融商品之主要風險說明如下：

A. 市場風險

本公司及子公司之主要市場風險係因非功能性貨幣計價之進貨或銷貨而產生之匯率風險。本公司受市場匯率變動之影響，當美金每升值1分將使其稅前淨利增加95仟元。

B. 信用風險

本公司及子公司之主要信用風險係來自於應收款項之回收，本公司已持續評估應收帳款與應收票據回收情形提列適當備抵評價，故本公司產生額外信用風險之可能性不高。

C. 流動性風險

本公司及子公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以支應需求之流動性風險。

D. 利率變動之現金流量風險

本公司及子公司具利率變動之現金流量風險之金融資產，因其合約約定期間係屬短期，故利率變動之現金流量風險甚低。

2. 其他

民國九十八年第一季本公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額如下：無此情形。